

# ÍNDICE

www.librotecnia.cl

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	13
<i>Eduardo Demetrio Crespo</i>	

## PRIMERA PARTE

<b>LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL ASESOR FISCAL</b> .....	21
<i>Mónica de la Cuerda Martín</i>	

1. Introducción .....	21
2. El asesor fiscal: una posición compleja carente de regulación .....	22
3. Ejercicio profesional de la asesoría fiscal: ¿una profesión de riesgo? ...	25
4. Responsabilidad penal del asesor fiscal: el delito de defraudación tributaria .....	28
4.1. El delito de defraudación tributaria: ¿ilícito común o especial? ...	28
4.2. Autoría y participación en el delito de fraude fiscal: la especial posición del asesor tributario .....	31
4.2.1. Aproximación general: Sujetos activos del deber tributario ...	31
4.2.2. El asesor fiscal como autor; ¿Es necesaria la aplicación de la cláusula del art. 31 CP? .....	33
4.2.3. El asesor fiscal como partícipe del delito de defraudación tributaria .....	35
5. Reflexión final. ....	38
Bibliografía .....	39

<b>LA SUPERATENUACIÓN POR «REGULARIZACIÓN TARDÍA» Y LA COMPRA DE LA IMPUNIDAD. MOTIVOS PARA UNA DEROGACIÓN</b> .....	43
<i>Jacobo Dopico Gómez-Aller</i>	

1. Planteamiento. La superatenuación por regularización tardía en el contexto normativo e histórico de la reforma de 2012 .....	43
---	----

1.1. Santos Inocentes de 2012.....	43
1.2. Contexto normativo: un ordenamiento punitivo de menor incisividad que la de otros ordenamientos de la Unión Europea.....	45
2. La superatenuación del artículo 305.6 para el «obligado tributario o el autor del delito» .....	48
2.1. Introducción .....	48
2.2. Una superatenuación facultativa con más dudas que certezas .....	50
2.3. Cuasi-impunidad .....	52
2.4. También disponible en casos de crimen organizado.....	55
2.5. Comprar la práctica impunidad: una atenuación configurada de modo que pone en manos del autor los presupuestos de un práctico vaciamiento de la pena.....	56
3. Otros argumentos sobre la justificabilidad de la cláusula de superatenuación .....	58
3.1. Más argumentos sobre costes y beneficios.....	58
3.2. ¿Es la cláusula de superatenuación la simple plasmación legal de un caso de «dos o más atenuantes o una muy cualificada»? .....	60
3.3. Argumentos de subsidiariedad penal y de resolución alternativa de conflictos .....	62
4. Conclusión. La necesidad de derogar un precepto dañino para los intereses generales .....	63
<b>SOCIEDADES INSTRUMENTALES Y DELITO FISCAL .....</b>	<b>65</b>
<i>Patricia Faraldo Cabana</i>	
1. Introducción .....	65
2. Sociedades instrumentales, levantamiento del velo y responsabilidad penal de las personas jurídicas en el delito fiscal .....	67
3. Las circulares de la Fiscalía General del Estado.....	70
4. La doctrina jurisprudencial sobre la inexigibilidad de responsabilidad penal a las sociedades instrumentales.....	73
5. El estatuto procesal penal de las sociedades instrumentales.....	74
6. Conclusiones.....	76
7. Bibliografía .....	78
<b>NATURALEZA JURÍDICA Y EXTENSIÓN DEL RÉGIMEN DE CUANTÍAS EN DERECHO PENAL TRIBUTARIO .....</b>	<b>83</b>
<i>Juan Carlos Ferré Olivé</i>	
1. Aproximación: la política criminal en materia penal tributaria .....	83
2. Naturaleza jurídica de las cuantías .....	85
3. Liquidación administrativa y determinación jurisdiccional.....	89
4. Las cuantías en los distintos delitos contra la Hacienda Pública y contra la Seguridad Social.....	100

5. Otras consecuencias derivadas de la incorporación de cuantías . . . . .	105
6. Conclusiones . . . . .	106
7. Bibliografía . . . . .	106

**AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN EN EL DELITO FISCAL . . . . . 109**

*Carlos Martínez-Buján Pérez*

I. El delito fiscal como delito especial propio . . . . .	109
II. El delito fiscal como delito mixto: de realización típica (o de dominio) y de infracción de deber . . . . .	111
III. Consecuencias en materia de autoría y de participación. . . . .	117
3.1. La posibilidad de aplicar la regla de las actuaciones en nombre de otro. Límites . . . . .	117
3.2. Imposibilidad de admitir la autoría mediata del <i>extraneus</i> . Consecuencias en materia de participación . . . . .	122
3.3. La solución del castigo de la participación (el <i>extraneus</i> instrumentalizador como inductor o cooperador necesario e n la conducta del obligado tributario que actúa sin dolo) . . . . .	128
3.4. La atenuación de la responsabilidad del <i>extraneus</i> inductor o cooperador necesario: la aplicación del art. 65-3 CP . . . . .	130
3.5. La cuestión del castigo de la mera complicidad (o cooperación no necesaria) . . . . .	132
IV. Conclusiones . . . . .	133

**SEGUNDA PARTE**

**LA PRUEBA EN EL DELITO FISCAL . . . . . 137**

*Claudio García Díez*

Introducción. . . . .	137
I. La Administración tributaria ante el delito fiscal. . . . .	137
II. Configuración del delito fiscal . . . . .	139
III. El delito fiscal desde la óptica probatoria. . . . .	144
IV. La carga de la prueba en Derecho tributario . . . . .	148
V. Medios de prueba tributarios que deben ajustarse al Derecho procesal penal. . . . .	152
VI. El delito fiscal como tipo penal abierto . . . . .	160
VII. Delito fiscal y prueba ilícita . . . . .	172

**FACTURAS FALSAS Y DELITO FISCAL . . . . . 181**

*César García Novoa*

I. El delito de defraudación tributaria. Introducción. . . . .	181
--	-----

II. Características y singularidades del delito contra la Hacienda Pública .....	183
III. El deber de facturación como exigencia general en materia tributaria .....	189
IV. La factura y la comisión de delitos contra la Hacienda Pública .....	197
V. La factura como medio de prueba de los gastos deducibles en actividades económicas de personas físicas y sociedades y los delitos contra la Hacienda Pública .....	201
VI. Referencia especial a las singularidades del IVA y, en concreto, a las condiciones de deducibilidad del IVA soportado .....	205
VII. Conclusiones .....	209
VIII. Bibliografía .....	210
<b>LAS LIQUIDACIONES VINCULADAS A DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA: ASPECTOS RECAUDATORIOS .....</b>	<b>213</b>
<i>Antonio Montero Domínguez</i>	
1. Procedimiento recaudatorio: reglas generales .....	216
1.1. Suspensión del procedimiento recaudatorio .....	219
1.2. Medidas cautelares .....	223
2. Responsables .....	224
<b>ACTUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN SUPUESTOS DE DELITO FISCAL .....</b>	<b>231</b>
<i>Aurora Ribes Ribes</i>	
1. Antecedentes normativos y consideraciones preliminares sobre el Título VI de la Ley General Tributaria .....	231
2. Consecuencias de la apreciación de indicios de delito en los procedimientos tributarios .....	233
2.1. Relación entre el procedimiento inspector y el proceso penal por delito fiscal .....	234
2.1.1. La simultaneidad procedimental .....	234
2.1.2. La doble liquidación .....	237
2.1.3. La irrecurribilidad en vía administrativa y judicial de la liquidación vinculada al delito .....	242
2.1.4. La virtualidad del derecho a no declarar contra sí mismo ante la no paralización de la fase pre-procesal .....	245
2.2. Efectos sobre el procedimiento de recaudación: la prosecución de las acciones de cobro .....	248
2.3. El procedimiento sancionador tributario y el proceso penal a la luz del principio <i>ne bis in idem</i> .....	251
3. Conclusión .....	253
Bibliografía .....	255

**REGULARIZACIÓN DE DEUDAS TRIBUTARIAS Y RESPONSABILIDAD CIVIL  
POR DELITO FISCAL: INTERESES MORATORIOS E INTERESES PROCESALES. . . . . 259**

*José Alberto Sanz Díaz-Palacios*

1. Introducción normativa . . . . .	259
2. Criterios doctrinales sobre la responsabilidad civil por delito fiscal . . . . .	263
2.1. La inmutabilidad del título (la deuda tributaria no pierde su naturaleza de tal) . . . . .	263
2.2. La transformación de la deuda tributaria en responsabilidad civil <i>ex delicto</i> . . . . .	266
3. Responsabilidad civil por delito fiscal, intereses moratorios (o de demora) e intereses procesales (o de mora procesal) . . . . .	269
4. La regularización del «quinto año» como anticipo de responsabilidad civil por delito fiscal. . . . .	278
Bibliografía . . . . .	281

[www.librotecnia.cl](http://www.librotecnia.cl)